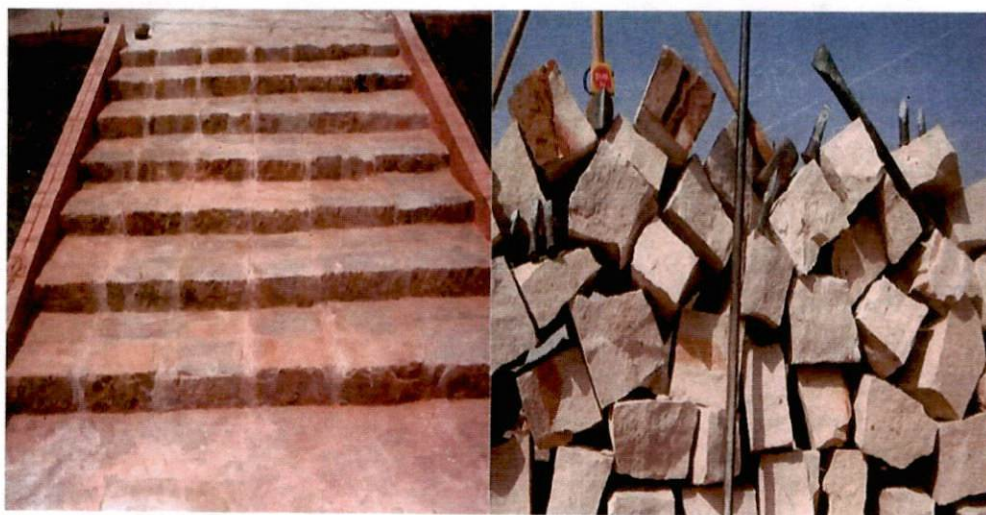




**Établissement d'Exécution des Travaux
Réalisés en Matériaux Locaux**



**Etablissement d'exécution des travaux réalisés en matériaux
locaux (ETR – ML)**

Rapport général des commissaires aux comptes

Exercice clos le 31 décembre 2018

Octobre 2019

Commissaires aux Comptes

CAMARA Mamadou Adama

El Mourteji El Wavi

Exercice clos le 31 décembre 2018

ETR-ML

Nouakchott-Tevragh zeina

Ce rapport contient 26 pages



Etablissement d'Exécution des Travaux Réalisés en Matériaux Locaux (ETR-ML)
Etablissement Public à caractère Industriel et Commercial
Fonds de Dotation : MRU. 12 222 096

Rapport Général des Commissaires Aux Comptes

Exercice clos le 31 décembre 2018

Messieurs Les actionnaires,

En exécution de la mission du commissariat aux comptes qui nous a été confiée par le Ministère des finances, nous avons procédé à l'audit l'égal des états financiers de l'établissement d'exécution des travaux réalisés en matériaux locaux (ETR-ML) pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2018.

La préparation des états financiers comprenant le bilan et le compte de résultat arrêtés au 31 décembre 2018 relève de la responsabilité de la Direction de ETR-ML. Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion motivée sur ces états financiers sur la base de notre audit.

Ces états financiers sont arrêtés par votre conseil d'administration et font apparaître un total net de bilan de **197 430 771 MRU** et un résultat bénéficiaire de **35 131 953 MRU**.

Nous avons effectué notre audit selon les normes de révision comptables généralement admises. Ces normes requièrent que l'audit soit planifié et réalisé en vue d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à examiner, par sondage, les éléments justifiant les données contenues dans les états financiers. Un audit consiste, également, à apprécier les principes comptables et les estimations significatives retenues par la direction, ainsi que la présentation des états financiers dans leur ensemble.

En procédant aux évaluations du risque, nous avons pris en compte le contrôle interne en vigueur relatif à l'établissement et la présentation sincère des états financiers afin de définir les procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de celui-ci.

Nous estimons que les éléments probants recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Au cours de notre audit des états financiers de ETR-ML pour l'exercice clos le 31 décembre 2018, nous avons examiné les points suivants :

- Le niveau de la situation nette comptable par rapport aux exigences légales prévues à l'article 571 du Code de commerce ;
- Les vérifications spécifiques au sens de l'article 466 du code de commerce ;
- L'évaluation du contrôle interne et des procédures de gestion mises en place par la direction ;
- Les vérifications et contrôles des comptes annuels de la période couverte par notre rapport.

Sauf indication contraire, les montants indiqués dans ce rapport sont exprimés en ouguiya.

Opinion

Compte tenu des diligences que nous avons accomplies, nous certifions que les états financiers de ETR -ML arrêtés au 31 décembre 2018 tels qu'ils figurent en annexe du présent rapport sont réguliers et sincères et traduisent fidèlement la situation financière de l'établissement et les changements intervenus dans cette situation pour l'exercice clos à cette date.

Les Commissaires aux Comptes

AMEC

CAMARA Mamadou Adama
Associé gérant



BUMEX - SA

El Mourteji EL WAVI
Associé gérant



ANNEXE

Annexe 1 : Etats Financiers au 31 décembre 2018

Annexe 2 : Principes et méthodes comptables utilisés

Annexe 3 : Notes explicatives sur les états financiers

(Rapport Arrêté des Comptes 2018)

110 00
110 00
110 00

Annexe 1 : Etats Financiers au 31 décembre 2018



Annexe 2 : Principes et méthodes comptables utilisés



1.1 Présentation de la Société

L'Etablissement d'Exécution des Travaux Réalisés en Matériaux Locaux de Construction (ETR – ML) a été créée par le décret n° 2012 – 262.

Etablissement Public à caractère Industriel et Commercial, ETR –ML est doté de la personnalité morale et de l'autonomie financière.

Il a pour mission:

- ✓ la gestion et l'exploitation artisanales ou industrielles des carrières de production de matériaux locaux de construction
- ✓ l'Exécution de tous travaux réalisés en matériaux notamment en pierre ou en argile et la commercialisation de ces matériaux ;

- ✓ l'organisation et la mise en œuvre des actions de formation dans le domaine des matériaux locaux de construction ou des activités connexes ;
- ✓ l'expertise, le contrôle de qualité et le suivi des travaux réalisés en pierre ou en argile

Le capital social de la société est détenu en totalité par l'Etat Mauritanien.

Sur le plan fiscal

1.2 Principes Comptables

Les comptes d'ETR-ML sont tenus et présentés conformément aux prescriptions du Plan Comptable Mauritanien.

Les conventions comptables de base retenues pour la présentation des états financiers sont les suivantes :

- la continuité de l'exploitation ;
- la stabilité de l'unité monétaire ;
- la permanence des méthodes ;
- l'indépendance des exercices ;
- la prudence ;
- le non compensation ;
- l'importance relative.



Les principales méthodes comptables appliquées pour l'enregistrement des opérations et la présentation des comptes sont les suivantes :

Frais et valeurs incorporelles immobilisés

Les actifs incorporels acquis sont comptabilisés à leur coût. Ils sont amortis linéairement sur leur durée d'utilité économique estimée comme suit:

Charges à répartir sur plusieurs exercices	33 %
Logiciels	33 %

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur coût qui comprend le prix d'achat et les frais accessoires nécessaires à la mise en état d'utilisation. Ce coût est diminué du cumul des amortissements.

L'amortissement est pratiqué selon le mode linéaire, sur la base des durées d'utilité estimées. Les durées d'utilité estimées par catégorie d'immobilisation sont les suivantes :

Matériel d'exploitation	10%
Matériel de transport	25%
Matériel de bureau et informatique	10 %
Mobilier de bureau	10 %
Installation, agencement et aménagement	10%



Annexe 3 : Notes explicatives sur les états financiers



REPUBLIQUE ISLAMIQUE DE MAURITANIE

Honneur-Fraternité-Justice



**Ministère de l'Habitat, de l'Urbanisme et de l'Aménagement du
Territoire (MHUAT)**

**ETABLISSEMENT D'EXECUTION DES TRAVAUX REALISES EN MATERIAUX
LOCAUX (ETR-ML)**



Rapport

Arrêté Des Comptes 2018 - Projet de Budget 2019

Initié par

La Direction Administrative
& Financière 2018

**Message Introductif Du Directeur
Général :**

L'Etablissement d'exécution des Travaux Réalisés en Matériaux Locaux (ETR-ML), est un établissement public à caractère industriel et commercial (EPIC), créé par **Décret N°2012-262 du 29 Octobre 2012**. Il intervient dans les domaines des infrastructures de BTP à travers l'exploitation et la mise en œuvre des matériaux locaux de construction.

La création de cet établissement rentre dans le cadre des orientations du gouvernement qui visent entre autres, la promotion de l'utilisation des matériaux locaux de construction, la création d'emploi et le développement des infrastructures.

Missions :

Les missions de l'Etablissement d'exécution des travaux Réalisés en Matériaux Locaux effectuées pour atteindre les objectifs ci-haut sont :

- La gestion et l'exploitation, artisanale ou industrielle des carrières de production des matériaux locaux de construction ;
- L'exécution de tous les travaux réalisés en matériaux locaux notamment en pierre ou en argile et la commercialisation de ces matériaux ;
- L'organisation et la mise en œuvre des actions de formation dans le domaine des matériaux locaux de construction ou des activités connexes ;
- L'expertise, le contrôle de qualité et le suivi des travaux réalisés en pierre ou en argile

Depuis notre arrivé au staff de cette institution, nous avons mis en place une stratégie visant l'amélioration de la rentabilité et la compétitivité de notre établissement, ce qui n'était pas le cas, malheureusement, par le développement de notre activité. Une démarche solide a été entamée pour le renforcement de nos capacités humaines et matériels visant de la rendre plus rentable et plus performante.

Nous comptons continuer notre chemin, et d'investir davantage dans notre secteur afin de pouvoir atteindre nos objectifs.

Sur le Plan technique, la qualité de nos prestations est toujours notre objectif ultime, afin d'offrir un service public de qualité visant la promotion de l'utilisation des matériaux locaux de construction, et la création de l'emploi et le développement des infrastructures sur le plan national.

Sur Le Plan Financier, nous avons toujours opté pour un maintien d'un équilibre financier stable, et de réduire au stricte minimum les risques liés à l'activité, dans ce cadre notre priorité était de rationaliser nos ressources, la preuve en est que l'exécution de notre budget de fonctionnement de Cette année a atteint **42%** de sa réalisation, par contre, l'exécution de nos Recette a atteint plus de **60%**.

Le Directeur Général



Etats Financiers

ETABLISSEMENT D'EXECUTION DES TRAVAUX REALISES EN MATERIAUX LOCAUX - ETR ML

ETATS FINANCIERS AU 31/12/2018

ACTIF

RUBRIQUES	NOTE	BRUT	AMORT/PROV	VNC 31/12/18	VNC 31/12/2017
FRAIS ET VALEURS INCORPORELLES IMMOBILISABLES	1	508 800,00	433 800,00	75 000,00	195 000,00
Frais Immobilisés		0,00	0,00	0,00	0,00
Logiciels		508 800,00	433 800,00	75 000,00	195 000,00
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2	50 176 759,51	31 870 273,02	18 306 486,49	20 824 170,38
Installations Agencements & Aménagements		1 005 169,90	364 319,55	640 850,35	830 378,23
Construction Bureau Chantier		89 010,90	4 450,54	84 560,36	0,00
Matériel d'exploitation		43 153 211,73	29 864 166,73	13 289 045,00	18 381 083,07
Matériel de Transport		1 666 239,60	549 860,35	1 116 379,25	0,00
Matériel bureau & Informatique		1 648 112,10	576 133,19	1 071 978,91	779 252,62
Mobilier de Bureau		2 615 015,28	511 342,66	2 103 672,62	833 456,46
IMMOBILISATION EN COURS		0,00	0,00	0,00	0,00
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		10 130,00	10 130,00	0,00	10 130,00
Cautions versées à la Somelec/SNDE		10 130,00	10 130,00	0,00	10 130,00
Prets et avances consentis à LMT		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL		50 695 689,51	32 314 203,02	18 381 486,49	21 029 300,38
VALEURS D'EXPLOITATIONS	3	2 608 851,05	0,00	2 608 851,05	0,00
Stock Fournit Bur & Info		371 415,00		371 415,00	
Stock Mat Électricité		39 490,00		39 490,00	
Stock Pièces		1 075 000,00		1 075 000,00	
Stock Mat Maçonnerie		529 800,00		529 800,00	
Stock Atrs Mat Construct		133 500,00		133 500,00	
Stock Pièces De Rechange		831 061,05		831 061,05	
TOTAL		2 980 266,05	0,00	2 980 266,05	0,00
VALEURS REALISABLES A C T & DISPONIBLES	4	6 529 561,10		6 529 561,10	6 773 424,00
Fournisseurs Débiteurs	5	76 269 281,30		76 269 281,30	30,00
Clients et comptes rattachés		993 125,00		993 125,00	69 950,00
Personnel et comptes rattachés		36 393 965,60		36 393 965,60	1 741 716,68
Etat et autres collectivités publiques		0,00	0,00	0,00	0,00
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		0,00	0,00	0,00	0,00
Associés, comptes courants		0,00		2 625 995,00	0,00
Débiteurs divers	6	2 625 995,00		45 474 425,26	49 630 668,96
Disponibilités	7	46 469 608,26	995 183,00	168 286 353,26	58 215 789,64
TOTAL		169 281 536,26	995 183,00	168 286 353,26	58 215 789,64
COMPTE DE REGULARISATION ET D'ATTENTE		7 782 665,57		7 782 665,57	8 049 672,47
Compte d'attente		7 782 665,57	0,00	7 782 665,57	8 049 672,47
TOTAL		7 782 665,57	0,00	7 782 665,57	8 049 672,47
TOTAL GENERAL		230 740 157,39	33 309 386,02	197 430 771,37	87 294 762,49

ETABLISSEMENT D'EXECUTION DES TRAVAUX REALISES EN MATERIAUX LOCAUX - ETR ML

ETATS FINANCIERS AU 31/12/2018

PASSIF				
RUBRIQUES	NOTES	TOTAL PARTIEL	NET 31/12/18	NET 31/12/2017
FONDS DE DOTATION PPPT		12 222 096,48	12 222 096,48	12 222 096,48
Fonds de dotation PPTE		12 222 096,48	12 222 096,48	12 222 096,48
RESERVES		0,00	0,00	0,00
Engagement à réinvestir		0,00	0,00	0,00
REPORT A NOUVEAU		-34 986,20	-34 986,20	-34 986,20
Report à nouveau débiteur		-34 986,20	-34 986,20	-34 986,20
RESULTAT NET EN ATTENTE D'AFFECTATION		5 054 632,04	5 054 632,04	-30 179 778,24
Résultat antérieur		-30 077 320,84	-30 077 320,84	-19 018 766,86
RESULTAT NET D'Exercice		35 131 952,88	35 131 952,88	-11 161 011,38
TOTAL SITUATION NETTE		17 241 742,32	17 241 742,32	-17 992 667,96
PROVISIONS REGLEMENTEES		0,00	0,00	0,00
DETTES A LONG ET MOYEN TERME		0,00	0,00	0,00
Emprunts associés				
Depots et cautionnements recus				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		0,00	0,00	0,00
Provisions pour risques et charges			0,00	0,00
TOTAL		0,00	0,00	0,00
DETTES A COURT TERME				
Fournisseurs et comptes rattachés	8	40 217 223,89	40 217 223,89	12 811 389,62
Clients créditeurs		78 464 750,41	78 464 750,41	67 748 234,62
Personnel et comptes rattachés		12 000,00	12 000,00	1 584 322,32
Etat et autres collectivités publiques		51 035 185,25	51 035 185,25	15 060 727,20
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		4 239 329,20	4 239 329,20	1 452 972,80
Associés, comptes courants			0,00	0,00
Créditeurs divers	9	2 410 937,30	2 410 937,30	2 820 180,90
Emprunts à court terme			0,00	0,00
TOTAL		176 379 426,05	176 379 426,05	101 477 827,46
COMPTE DE REGULARISATION ET D'ATTENTE			0,00	0,00
Produits constatés d'avance		3 809 603,00	3 809 603,00	3 809 603,00
Compte d'attente et à régulariser				
TOTAL		3 809 603,00	3 809 603,00	3 809 603,00
TOTAL GENERAL		197 430 771,37	197 430 771,37	87 294 762,50

ETABLISSEMENT D'EXECUTION DES TRAVAUX REALISES EN MATERIAUX LOCAUX - ETR ML

ETATS FINANCIERS AU 31/12/2018

CHARGES					
RUBRIQUES	NTE	EXPLOITAT°	H EXPLOITAT°	TOTAL AU 31/12/18	TOTAL AU 31/12/17
DETERMINATION DES RESULTAS D'EXPLOIT ET H EXPL					
Achat Et Approvisionnement stocks	10	39 625 275,17	715 200,00	40 340 475,17	-
Variation des stocks		3 348 884,05	-	3 348 884,05	-
Achat d'approvisionnement non stocks		8 652 485,10	136 396,60	8 788 881,70	14 968 749,90
Achat de sous traitance		16 114 854,00	990 073,60	17 104 927,60	14 148 984,40
Charges externes liées à l'investissement	11	19 171 924,58	1 089 169,80	20 261 094,38	6 464 067,40
Charges externes liées à l'activité	12	9 657 599,47	484 033,60	10 141 633,07	4 605 000,21
SOUS TOTAL CONSOMMATION INTERMEDIARE		89 873 254,27	3 414 873,60	93 288 127,87	40 186 801,91
Charges et pertes diverses	13	1 720 443,00	4 616 688,80	6 337 131,80	1 333 643,75
Frais de personnel	14	42 218 494,60	-	42 218 494,60	29 831 733,90
Impôt et taxes		5 488 539,30	56 251,00	5 544 790,30	1 629 015,30
Charges financières		-	-	-	12 045,81
Dotations aux amortissements		8 962 769,00	-	8 962 769,00	8 335 815,70
Dotations aux provisions		-	-	-	-
TOTAL		148 263 500,17	8 087 813,40	156 351 313,57	81 329 056,37
DETERMINATION DES RESULTATS SUR CESSION D'ELEMENTS					
DE L'ACTIF					
Valeurs des éléments cédées				-	
Frais de cession transférés				-	
Solde Créiteur : PLUE VALUE DE CESSION				-	-
TOTAL				-	-
DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT					
Résultat Exploitation (solde débiteur)				-	- 7 573 803,57
Résultat Hors Exploitation (solde débiteur)				- 6 141 427,47	- 1 788 027,20
Moins value de cession				-	
Engagement à réinvestir				-	
Solde créiteur :BENEFICE AVANT IMPOT				46 763 599,88	
TOTAL				46 763 599,88	- 9 361 830,77
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE					
Perte avant impôt				-	- 9 361 830,77
IBIC DÜ				11 631 647	- 1 799 181
Solde créiteur : RESULTAT NET DE LA PERIODE (BENEFICE)				35 131 952,88	
TOTAL				35 131 952,88	- 11 161 011,37

ETABLISSEMENT D'EXECUTION DES TRAVAUX REALISES EN MATERIAUX LOCAUX - ETR ML

ETATS FINANCIERS AU 31/12/2018

PRODUITS					
RUBRIQUES	NTE	EXPLOITAT°	H° EXPLOITAT°	TOTAL AU 31/12/18	TOTAL AU 31/12/17
DETERMINATION DES RESULTAS D'EXPLOIT ET H EXPL					
TRAVAUX DE PAVAGE	15	117 607 554,00		117 607 554,00	71 507 125,60
RECETTE/ REALISATION EN BATIMENT		50 814 104,00	0,00	50 814 104,00	-
EXPERTISE ET ASSISTANCE TECHNIQUE		2 491 049,52		2 491 049,52	-
Prestations de services exonérés de la TVA		0,00	0,00	0,00	-
Prestations de services soumis à la TVA		0,00	0,00	0,00	460 100,00
PRODUCTION STOCKEE OU DESTOCKEE					
PRODUCTION POUR SOI MEME		0,00		0,00	
SOUS TOTAL PRODUCTIONS		170 912 707,52	0,00	170 912 707,52	71 967 225,60
Autres Produits et Profits Divers		30 255 820,00	1 946 385,93	32 202 205,93	0,00
Produits financiers				0,00	
Reprises sur amortissement et provisions				0,00	
Transfert de charges				0,00	
TOTAL		201 168 527,52	1 946 385,93	203 114 913,45	71 967 225,60
DETERMINATION DES RESULTATS SUR CESSION D'ELEMENTS DE L'ACTIF					
Produits de cession des éléments de l'actif					
Amortissements correspondants aux éléments cédés				0,00	
Solde débiteur : MOINS VALUE DE CESSION					
TOTAL				0,00	0,00
DETERMINATION DU RESULTAT NET AVANT IMPOT					
Résultat Exploitation (solde créditeur)				52 905 027,35	
Résultat Hors Exploitation (solde créditeur)				0,00	
Plus value de cession				0,00	
Reprise sur provision réglementée				0,00	
Solde débiteur : PERTE AVANT IMPOT				0,00	9 361 830,77
TOTAL				0,00	9 361 830,77
DETERMINATION DU RESULTAT NET DE LA PERIODE					
Bénéfice avant impôt				0,00	11 161 011,37
Solde débiteur : RESULTAT NET DE LA PERIODE (PERTE)					
TOTAL				0,00	11 161 011,37

Notes Explicatives

NOTE HORS BILAN PROJET/ MHUAT SBH

A-DISPONIBILITE

Le Solde brut Du Compte Disponibilité ou la trésorerie de l'établissement, est de :
77 373 678.26 MRU arrêté au 31/12/2018, dont un montant de 30 904 070 MRU, appartient à la tutelle (MHUAT) pour l'exécution du Projet **Sabouhalla** à Kaédi, mis à notre disposition pour la liquidation des engagements pris dans le cadre dudit projet.

B-CREDITEURS DIVERS

le solde brut de cette rubrique est 33 315 007.3 MRU arrêté au 31/12/2018, dont un montant de: 30 904 070 MRU, pour le projet de **Sabouhalla** à Kaédi (MHUAT).

NOTE 1. Immobilisation Incorporelle

La valeur brute des immobilisations incorporelles est passée de 508 800 MRU au 31/12/2017, à la même valeur au 31/12/18. Aucun investissement n'a été enregistré au cours de cette année de 2018. Le tableau ci-dessous en donne les détails :

Compte	Mt Brut 31/12/2017	Acquisitions 2018	Mt Brut au 31/12/2018
Logiciels	508 800,0	-	508 800,0
TOTAL	508 800,00	-	508 800,00

NOTE 2. Immobilisation corporelle

La valeur brute des immobilisations corporelles est passée de 43 861 804.43 MRU enregistré au 31/12/2017 à 50 176 759.51 MRU au 31/12/18. L'investissement réalisé cette année se chiffre à 6 314 955.08 MRU. Il se détaille comme suit :

Comptes	Mt Brut 31/12/2017	Acquisitions 2018	Mt Brut au 31/12/2018
Installations Agencements & Aménagements	1 005 169,9	-	1 005 169,9
Construction Bureau Chantier	89 010,9		89 010,9
Matériel d'exploitation	39 997 076,5	3 156 135,20	43 153 211,7
Matériel de Transport	390 377,6	1 275 862,00	1 666 239,6
Matériel bureau & Informatique	1 220 112	428 000,00	1 648 112,1
Mobilier de Bureau	1 160 057	1 454 957,88	2 615 015,3
TOTAL	43 861 804,43	6 314 955,08	50 176 759,51

NOTE 3. Valeur D'exploitation :

La valeur des Stocks de L'Etablissement est passée d'un montant **Nul** au 31/12/2017 à un montant de : **2 980 266.05 MRU** au 31/12/18. Il se détaille comme suit :

Stocks	Solde
Stck Fournit Bur & Info	371 415,00
Stck Mat Électricité	39 490,00
Stock Pièrres	1 075 000,00
Stck Mat Maçonnerie	529 800,00
Stck Atrs Mat Construct	133 500,00
Stck Pièces De Rechange	831 061,05
	-
TOTAL	2 980 266,05

NOTE 4. Fournisseurs Avances et Acomptes :

Le compte fournisseurs avances et acomptes présente un solde de **6 529 561.10 MRU** au 31/12/2018. Il s'agit essentiellement des avances accordées aux fournisseurs chargés de l'exécution des travaux sous traité de pavage de L'axe Route El Emel et des Brettèle de l'Ksar. Notons que toutes ces avances sont cautionnées.

NOTE 5. Clients et Comptes Rattachés :

Le compte clients et comptes rattachés présente un solde d'un montant de **76 269 281.3 MRU** au 31/12/2018, Le tableau suivant en donne les détails :

Clients	Solde
GTP	121 220,10
EPBR	244 859,30
SOLIDAIRE SPS	66 998,10
ATTM	360 000,00
SAMCO TP	9 045 765,60
DIRECTION DE L'INSERTION	609 180,00
Ministère Habitat UAT/Tvx	65 821 258,20
	-
TOTAL	76 269 281,30

NOTE 6. Débiteurs Divers :

Le solde du compte « débiteurs divers » passe d'un solde Nul au 31/12/2017 à un solde : 2 625 995 MRU au 31/12/2018, le tableau suivant en donne les détails:

Désignation	Montant
Débiteur Ministère De L'Habitat UAT	2 625 995,00
Solde 31/12/2018	2 625 995,00

NOTE 7. Disponibilité :

Le Solde Du Compte Disponibilité ou la trésorerie de l'établissement est passée d'un montant 49 630 668.96 MRU au 31/12/2017 à un montant de : 46 469 608.26 MRU au 31/12/18.

NOTE 8. Fournisseurs et Comptes rattachés :

Le compte Fournisseurs et comptes rattachés passe de : 12 811 389.62 MRU au 31/12/2017 à 40 217 223.89 MRU au 31/12/2018. Le tableau suivant détaille cette dette :

Fournisseurs Crédeur	Solde
Divers FOURNISSEURS Ordinaire	38 649 522,39
Fournisseurs Facture à Recevoir	1 455 104,00
AVANCE SUR COMMANDE FRS	91 117,40
AVCE DEM SPS	21 480,10
	-
	-
TOTAL	40 217 223,89

NOTE 9.Créditeurs divers :

Le compte Créditeurs divers montre un solde de **2 820 180.9 MRU** au 31/12/2017 contre **2 410 937.3 MRU** au 31/12/2018. Ce compte retrace essentiellement les mouvements des Retenues de Garantie sur les travaux de réalisation des pavages externalisé à des fournisseurs. Le solde de ce compte s'analyse comme suit :

Créditeurs Divers	Solde
RETENUE 5% LOT2	36 523,50
RETENUE 5% LOT 1	404 408,20
RETENUE 5% LOT 2	122 685,30
RETENUE 5% LOT 3	985 666,40
RETENUE 5% LOT 4	54 163,70
RETENUE 5% BRETELLE N°3	130 557,60
RETENUE 5% BRETELLE N°4	228 019,40
RETENUE 5% BRETELLE N°4	448 913,20
	-
	-
TOTAL	2 410 937,30

NOTE 10. Achats et variations de stocks :

Le compte « achats et variations de stocks » est passé de **14 903 347.7 MRU** réalisé au 31/12/2017, contre **48 277 760.27 MRU** arrêté au 31/12/2018, Le budget prévisionnel 2018 se chiffre à **74 644 143 MRU** pour la rubrique <Achat et variation de stocks>, soit une économie budgétaire de l'ordre de 40% arrêté au 31/12/2018, le tableau ci-dessous en retrace les détails :

Compte	Prévisions 2018	Exécution budgétaire		Réalisation 31/12/2018
		Solde	%	
ACH DE MATIERE ET PRODUIT STOCKABLE	56 144 405	16 519 130	71%	39 625 275
EAU ET ENERGIE	552 000	326 525	41%	225 475
COMBUST CARBURANT ET LUBRIFIANT	14 305 638	7 477 638	48%	6 828 000
FOUR MAT D'ENTRTIEN ET DE MAINTENAN	170 000	170 000	0%	-
FOURN EN PETIT OUTILLAGE	1 450 000	265 940	82%	1 184 060
PRODUITS D'ENTRETIEN	490 000	488 500	0%	1 500
FOURN DE BUREAUX ET CONSOMMABLE INF	260 000	255 070	2%	4 930
VETEMENTS DE TRAVAIL ET MAT DESECUR	820 000	533 040	35%	286 960
MATERIEL NON IMMBILISABLE	452 100	330 540	27%	121 560
TOTAL	74 644 143	16 519 130	78%	48 277 760,27

Le taux d'exécution budgétaire est à l'ordre de 78%.

NOTE 11. Charges externes liées à l'investissement :

Les charges externes liées à l'Investissement sont passées de **6 331 446.9 MRU** au 31/12/2017 à **19 171 925 MRU** réalisé au 31/12/2018, Le budget prévisionnel alloué aux charges externes liées à l'investissement en 2018 est de l'ordre de **25 315 700 MRU**. Le taux d'exécution enregistré à cette date est de l'ordre de **76%**, le tableau ci-dessous en donne les détails :

Comptes	Prévisions 2018	Exécution budgétaire		Réalisation 31/12/2018
		Solde	%	
LOCATION BUREAUX ET DEPOTS	1 568 000	(106 400)	107%	1 674 400
LOCATION MATERIEL DE TRANSPORT	3 240 000	813 440	75%	2 426 560
LOCATION MATET EQUIPEMENT CHANTIER	12 500 000	1 247 680	90%	11 252 320
ENTRETIEN ET RÉPARATION DES LOCAUX	590 000	308 200	48%	281 800
ENTRETIEN ET REPA MAT (BUR. INF..)	140 000	4 000	97%	136 000
ENTR ET REPA. MAT PROD	4 700 000	2 272 792	52%	2 427 208
ENTRET ET REPARAT° MAT TRPO	725 400	53 710	93%	671 690
PRIME D'ASSURANCE	165 000	67 054	59%	97 946
ETUDES ET RECHERCHES	1 357 000	1 153 000	15%	204 000
DOCUMENTATIONS GENERALES ET TECHN	74 300	74 300	0%	-
FRAIS D'ABONN.ET DOCUMENTATION	40 000	40 000	0%	-
FRAIS DE SEMINAIRES COLLOQUES	216 000	216 000	0%	-
TOTAL	25 315 700	6 143 775	76%	19 171 925

NOTE 12. Charges externes liées à l'activité

Les charges externes liées à l'activité sont passées de **35 644 023.11 MRO** soit **3 564 402.31 MRU** réalisé au 31/12/2017 à **9 657 599 MRU** au 31/12/2018, réalisant une croissance de **62%**.

Le budget alloué aux charges liées à l'activité prévisionnel de 2018 est de l'ordre de **22 844 243 MRU**. Le taux d'exécution budgétaire enregistrée au 31/12/2018 est de l'ordre de **42%**.le tableau ci-dessous analyse ce poste :

Compte	Prévisions 2018	Exécution budgétaire		Réalisation 31/12/2018
		Solde	%	
TRANSPORTS MATERIEL LOURD ET DE CHA	3 894 800	3 064 400	21%	830 400
TRANSPORT MATERIAUX DE CONSTRUCTION	5 400 000	2 838 000	47%	2 562 000
FRAIS MISSIONS ET DEPLACEMENTS	4 357 406	1 163 351	73%	3 194 055
FRAIS DE RECEPTIONS ET HEBERGEMENTS	380 000	380 000	0%	-
FRAIS POSTAUX ET TELECOM	496 587	341 244	31%	155 343
REMUNERATION EXPERTISE ET HONORAIRE	754 000	8 000	99%	746 000
FRAIS DE CHANTIER	3 708 000	1 644 665	56%	2 063 335
CHARGES DIVERSES	2 350 000	2 296 824	2%	53 176
SERVICES BANCAIRES	80 250	26 960	66%	53 290
IMPRESSIONS PUB ANNONCES	583 200	583 200	0%	-
FRAIS DE GARDIENNAGE ET DE SECURITE	840 000	840 000	0%	-
TOTAL	22 844 243	13 186 644	42%	9 657 599

NOTE 13. Charges et pertes diverses :

Le budget prévisionnel de 2018 alloué aux Charges et pertes diverses s'est chiffré à **2 238 797**

MRU. Le taux d'exécution budgétaire enregistrée au 31/12/2018 est de l'ordre de 77%.

Le tableau suivant analyse ce poste :

Comptes	Prévisions 2018	Exécution budgétaire		Réalisation 31/12/2018
		Solde	%	
DROITS D'UTILISATION ANNUEL LOGICIE	115 797	15 972	86%	99 825
JETONS DE PRESENCE	1 050 000	518 000	51%	532 000
REMUNERATION PCA	820 000	100 000	88%	720 000
DONS .POURBOIRES ET SUBVENTIONS ACC	140 000	140 000	0%	-
AIDE SOCIAL	113 000	113 000	0%	-
Atres Prtes Exceptionnle		-		368 618
		-		
TOTAL	2 238 797	518 354	77%	1 720 443

NOTE 14. Charges du Personnels :

Les frais du personnel sont passés de **293 797 013 MRO** soit **29 379 701.3 MRU** enregistré au 31/12/ 2017 contre **42 218 495 MRU** enregistré au 31/12/2018.

Le budget prévisionnel de 2018 alloué cette rubrique est de **70 557 313 MRU**. Le taux d'exécution est de **60%** arrêté au 31 Décembre 2018. Le tableau suivant analyse ce poste :

Comptes	Prévisions 2018	Exécution budgétaire		Réalisation 31/12/2018
		Solde	%	
SALAIRES ET APPOINTEMENT	27 269 658	4 787 823	82%	22 481 835
MAINS D'OEUVRE OCCASIONNELLES	34 322 755	18 127 232	47%	16 195 523
HEURS SUPLEMENTAIRE	856 400	856 400	0%	-
DROITS DE CONGES	1 850 000	479 739	74%	1 370 261
PRIMES ET GRATIFICATIONS	680 000	680 000	0%	-
INDEM PREAVIS ET LICENCIMENTS	175 000	175 000	0%	-
INDEM ET AVANTAGES	75 000	75 000	0%	-
CHARGES SOCIALES(cotisation)	1 332 500	553 916	58%	778 584
CNAM	1 080 000	58 313	95%	1 021 687
CHARGES SOCIAL SOINS	138 000	17 395	87%	120 605
FRAIS DE RECYCLAGES ET FORMATION	2 400 000	2 400 000	0%	-
AVANTAGES EN NATURE	378 000	128 000	66%	250 000
	-			
TOTAL	70 557 313	28 338 818	60%	42 218 495

NOTE 15. PRODUITS

Les produits réalisés se sont arrêtées au 31/12/ 2018 à **201 168 527.52 MRU** contre **719 672 256 MRO** soit **71 967 225.6 MRU** réalisé au 31/12/ 2017 réalisant une croissance considérable de l'ordre de **179%**.

Budget 2019

Introduction

Le présent projet de budget s'inscrit dans le cadre de l'exécution des missions assignées à l'Etablissement pour l'exercice 2019, il couvre les dépenses liées au fonctionnement de l'Etablissement et les dépenses liées à l'exécution des projets et conventions signés avec les différents partenaires.

Le présent budget s'équilibre en recettes et en dépenses à un montant total de 267 800 000 MRU, soit une baisse de l'ordre de 33% par rapport au budget de 2018.

Le projet de budget couvre les actions programmées pour l'exécution des conventions suivantes:

- Convention pour la réalisation des travaux engagés dans le cadre de la commémoration de la fête de l'indépendance;
- la deuxième partie de la convention pour la construction du mur de clôture du Parc National d'Awleigatt;
- La deuxième partie de la convention pour les travaux de pavage de la route El Emel à Nouakchott;

Par souci de cohérence et de bonne gouvernance, le budget a été globalement revu à la baisse à la lumière des taux d'exécution très faibles observés durant les exercices précédents, car n'a jamais atteint la barre de 50% de réalisation.

Le montant total des dépenses s'élève à **264 529 738 N-UM**, ce montant est constitué des investissements prévus sur l'exercice 2019 et les autres dépenses de fonctionnement et les dépenses liées à l'exécution des conventions.

2.1. Comptes 2 : Investissements

Les dépenses d'investissement s'élèvent à **28 039 000 N-UM**, il a connu une baisse d'environ 4 % par rapport au budget 2018, cette baisse s'explique par l'annulation de l'acquisition d'un lot de matériel et d'équipement de chantier faute de financement.

2.2. Comptes 60 : Achats et approvisionnements

La rubrique achats et approvisionnements se chiffre à **45 456 800 N-UM**, elle est constituée essentiellement du:

poste "Achat de matières et produits stockables" pour un montant de 30 756 000 N-UM soit 67% du montant total de la rubrique, ce poste couvre les achat de matériaux de constructions notamment le ciment, la pierre, le gravier, le sable et les autres intrants nécessaires à la réalisation des travaux prévus par les conventions.

Ce poste a connu une baisse de 45% du essentiellement à la reprogrammation de la 2ème partie de la convention de pavage de la route El Emel qui es passé de 112 057 992 MRO en 2017 à 30 000 000 MRU en 2018, ce qui a eu une incidence directe sur l'achat de pierre et de ciment prévu pour cet effet.

Le poste carburant est composé du carburant nécessaire aux véhicules de liaison et les engins et camions nécessaires a l'exécution des conventions, le crédit alloué à ce poste a passé de 14 305 638 MRU en 2018 à 7 428 000 MRU en 2019 soit une diminution de l'ordre de 48% qui s'explique par le taux d'exécution de 2018 (30%), et ce malgré les travaux qui étaient prévus à Néma 2018 et les trois autres conventions qui étaient programmées en 2018.

2.3. Comptes 61 : Sous-traitance

Cette rubrique comporte un seul poste et concerne les activités qui seront sous-traitées par l'ETR-ML aux entreprises locales, il s'agit entre-autre au niveau du projet de construction du mur de clôture du PNA à Idini et les travaux de pavage prévus à Néma.

2.4.Comptes 62 : Charges externes liées à l'investissement

Les postes budgétaires logés au niveau de la rubrique charges externe liées à l'investissement concernent entre-autre les locations des bureaux, locations des équipements nécessaires pour l'exécution des conventions et les frais d'entretiens et maintenance des engins, véhicules et autres outils de productions.

Le crédit alloué à cette rubrique est de 23 644 700 N-UM, on observe une augmentation considérable au niveau du poste "location matériel et équipements de chantiers" due au démarrage simultané des chantiers et le poste "entretien et réparation du matériel de production", qui s'explique par l'augmentation du volume des activités prévues en 2019.

2.5. Comptes 63 : Charges externes liées à l'activité :

Cette rubrique a connue une augmentation de l'ordre 45% par rapport à 2018, cette augmentation se justifie par l'accroissement des postes "transport du matériel lourd", "transport des matériaux de construction" expliquée par le fait que trois des quatre conventions prévus en 2018 se trouvent à des distances considérable de Nouakchott.

2.6. Comptes 64 : Charges et pertes diverses

Cette rubrique couvre les postes liés aux annuels d'utilisation des logiciels comptables et de paie, les jetons de présence des Comités de gestion et des Conseils d'Administration, la rémunération du président du Conseil d'Administration et les dons et aides sociales.

La rubrique a connue une baisse de l'ordre de 14% par rapport à l'exercice précédent, le taux de réalisation en 2018 avait été de 51% soit un engagement total de 1 079 972 MRU.

2.7. Comptes 65 : Frais du personnel

La rubrique frais du personnel couvre tous les frais et avantages au personnel permanent, les frais et avantage du personnel temporaires et les frais de la main d'œuvre occasionnelle y compris les maçons, menuisiers, ouvriers et manouvres auxquels l'Etablissement fait recours pour l'exécution des différentes conventions.

La rubrique frais du personnel maintien la même dotation qu'en 2018 vu le taux d'exécution, aussi l'Etablissement ne prévois pas de recrutement significatif.

2.8. Comptes 66 : Impôts et taxes

Elle est constituée:

- ✓ des impôts et taxes auxquelles est soumis l'Etablissement tel que le BIC, l'IMF, la Taxe d'apprentissage entre autres;
- ✓ et les droits d'enregistrement et timbres nécessaires à l'enregistrement des différentes conventions auprès de la Direction des Enregistrements et des timbres.

2.8. Comptes 67 : Intérêts bancaires

La rubrique intérêts bancaire couvre les frais sur les découverts bancaires et les frais sur les cautions et garanties délivrés par les banque à l'Etablissement.

2.9. Comptes 68 : Dotations aux amortissements et aux provisions

Les amortissements ont été ajustés en fonction du taux de réalisation de 2017 (environ 49%) et des nouvelles acquisitions d'immobilisations de 2018, il était passé de 15 500 000 N-UM en 2017 à 8 700 000 N-UM en 2018 cette dotation sera donc maintenue en 2019..